الرياض المالية
Riyad Capital

التقرير الأولى النصف سنوي لعام 2023م

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة

التقرير متاح عند الطلب بدون مقابل ومتاح على موقع الرياض المالية وموقع شركة السوق المالية السعودية (تداول).

https://www.riyadcapital.com/ar/

General Business

1- مدير الصندوق-الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (37-07070) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية

واحة غرناطة. 2414 حى الشهداء، الوحدة رقم 69. الرياض 13241-7279، المملكة العربية السعودية

http://www.riyadcapital.com

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تتمثل الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة استثمارات بواسطة شركة فاديليتى العالمية فى الصناديق الاستثمارية الدولية كما يلى:

البيـــــان	القيمة السوقية (بالملايين)
صندوق فاديليتى لأسهم أمريكا اللاتينية	0.4005 دولار أمريكى
صندوق فاديليتى لأسهم الصين	0.3755 دولار أمريكى
صندوق فاديليتى لأسهم الهند	0.2995 دولار أمريكى
أسهم جنوب أفريقيا	0.1659 دولار أمريكى

3- تقرير عن اداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

أداء الصندوق	أداء المؤشر
%6.18	%3.89

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

تحديث شروط وأحكام الصندوق وذلك اعتباراً من تاريخ (1444/06/22 هـ) الموافق (2023/01/15 م). وفيما يلى مختصر لأبرز البنود المحدثة: تغيير فى تكوين مجلس إدارة الصندوق تعديل نسبة الاقتراض فى الصندوق

معلومات أخرى:

وجود خطأ فى تسعير وحدات صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة خلال الفترة (من تاريخ 2023/01/01 الى تاريخ 2023/01/18 م) وفيما يلى اجمالى أصول الصندوق وسعر الوحدة بعد التصحيح: اجمالى الأصول 1,757,666.99 دولار أمريكى سعر الوحدة (13.72579) دولار أمريكى نسبة الخطأ من سعر الوحدة (-16.70)% تاريخ نشر التسعير الخاطئ : (26-06-1444هـ) الموافق (19-01-2023 م)

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات فى صفحة الصندوق على الموقع الالكترونى حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التى تمكن مالكى الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

5- استثمارات الصندوق فى صناديق أخرى :

ليس للصندوق أي استثمارات فى صناديق أخرى

6- العمولات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

7 مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

اسم الشخص	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / فاروق وحيد	ثلاث سنوات

نسبة مصروفات الصندوق	%0.31
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	لا ينطبق

8 المحاسب القانونى:

شركة برايس وتر هاوس كوبرز – ترخيص رقم 25.
العنوان: بر ج المملكة ص ب 8282 الرياض 11482
المملكة العربية السعودية
تلفون: 2110400(11)966+
www.pwc.com/middle-east

9 بيان المحاسب القانونى:

بحسب رأي المحاسب القانونى فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحى الجوهرية, المركز المالى كما فى 30 يونيو 2023م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافى الدخل وصافى الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات فى صافى الموجودات العائدة لحاملى الوحدات للسنة المنتهية فى 30 يونيو 2023م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فى المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

10 القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات
ومدير الصندوق

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات	**صفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة	٦ - ١٢

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض لأسهم الأسواق
الناشئة المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استنادًا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ *"فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"*، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه إلى حد كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

خالد أ. محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٢٥
س.ت ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
LICENSE NO 25
C.R 1010371622

٨ أغسطس ٢٠٢٣
(٢١ محرم ١٤٤٥هـ)

برايس وترهاوس كوبرز، ترخيص رقم ٢٥،
برج المملكة، ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية،
هاتف: +٩٦٦ (١١) ٢١١-٠٤٠٠، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) ٩٦٦+،
east-com/middle.pwc.www

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)**	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
الموجودات			
نقد وما يماثله	٦	**٣,٣١٧**	٢٦,٨٨٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**١,٢٤٤,٥١٧**	١,٥٨٩,٨٤٦
مجموع الموجودات		**١,٢٤٧,٨٣٤**	١,٦١٦,٧٣٤
المطلوبات			
مصاريف مستحقة أخرى		**٨,٥٧٥**	٩,٥٠٢
مجموع المطلوبات		**٨,٥٧٥**	٩,٥٠٢
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات		**١,٢٣٩,٢٥٩**	١,٦٠٧,٢٣٢
الوحدات المصدرة (بالعدد)	٨	**٩٢,٣٩٩,٨٧**	١٢٧,٣٠٢,٧٩
حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة		**١٣,٤١**	١٢,٦٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غيرمراجعة)
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
الإيرادات			
صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**١١٩,٢٣٢**	(٦١٠,٨٧٢)
مجموع الدخل / (الخسارة)		**١١٩,٢٣٢**	(٦١٠,٨٧٢)
مصاريف			
مصاريف أخرى	١٠	**(٨,١١٢)**	(٤,٥٠٤)
مجموع المصاريف		**(٨,١١٢)**	(٤,٥٠٤)
صافي دخل / (خسارة) الفترة		**١١١,١٢٠**	(٦١٥,٣٧٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	-
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة		**١١١,١٢٠**	(٦١٥,٣٧٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**١,٦٠٧,٢٣٢**	٢,٧٠٧,٣٠٥
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	**١١١,١٢٠**	(٦١٥,٣٧٦)
الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات		
إصدار الوحدات	**١١,٥٠٠**	٦٧,١٣٧
استرداد الوحدات	**(٤٩٠,٥٩٣)**	(٢٢١,٣٦٩)
صافي التغير من معاملات الوحدات	**(٤٧٩,٠٩٣)**	(١٥٤,٢٣٢)
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**١,٢٣٩,٢٥٩**	١,٩٣٧,٦٩٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي دخل / (خسارة) الفترة		**١١١,١٢٠**	(٦١٥,٣٧٦)
تعديلات لـ:			
(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**(٨٩,٢٣٠)**	٥٨٤,٨١٨
		٢١,٨٩٠	(٣٠,٥٥٨)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٤٣٤,٥٥٩**	(٧,٧٧١)
مصاريف مستحقة أخرى		**(٩٢٧)**	(١,٤٧٥)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		**٤٥٥,٥٢٢**	(٣٩,٨٠٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
متحصلات من إصدار وحدات		**١١,٥٠٠**	٦٧,١٣٧
استردادات الوحدات		**(٤٩٠,٥٩٣)**	(٥٤,٩٠٢)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		**(٤٧٩,٠٩٣)**	١٢,٢٣٥
صافي التغير في النقد وما يماثله		**(٢٣,٥٧١)**	(٢٧,٥٦٩)
نقد وما يماثله في بداية الفترة		**٢٦,٨٨٨**	٤٤,١٣٩
نقد وما يماثله في نهاية الفترة	٦-٢	**٣,٣١٧**	١٦,٥٧٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") هو صندوق أموال يُدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل في ظل مخاطر عالية من خلال الاستثمار في محافظ من الشركات المدرجة في الصين والهند وأمريكا اللاتينية وأوروبا الشرقية وجنوب إفريقيا.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قائمة مالية منفصلة للصندوق.

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. ومع ذلك، وفقًا لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها. وعليه، بموجب الاتفاقية المؤرخة في ٣ ديسمبر ٢٠٠٢، تقوم فيديليتي انترناشيونال بالتصرف كمدير فرعي للصندوق.

بدأ الصندوق بمزاولة أنشطته في ٢٦ مايو ١٩٩٢، حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي (ساما). في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات الواجب اتباعها من جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالتزامن مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣-٢ أسس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة. جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته والتزاماته في غضون ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا يوجد أي تقديرات أو أحكام هامة مستخدمة في إعداد القوائم المالية، قد ينتج عنها مخاطر تتسبب في تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. يستند الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الصندوق. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣-٥ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأنه مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم لمدير الصندوق بأية أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح قابلة للتطبيق.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ .	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي ، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. غيّر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتًا من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية . كما أدخلت التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتضررة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير وتعتزم اعتمادها عندما تصبح سارية.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية ، تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" ، أن المطلوبات تكون مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة ، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال ، استلام تنازل أو خرق التعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى ملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح تغيير هذا التعديل.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	لإن المتطلبات الجديدة للبيع ومعاملات إعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هي لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ ترتيبات تمويل الموردين	بشأن الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ (مع إعفاءات انتقالية في السنة الأولى).
المعيار الدولي للتقرير المالي إس ١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	يتضمن المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لمصادقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير المالي إس ٢، المعيار الموضوعي "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	صادر لتحديد متطلبات الكيانات للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لمصادقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

٥. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

لا يتقاضى مدير الصندوق أتعاب إدارة، ومع ذلك، يتم تطبيق أتعاب الإدارة على الصناديق الأساسية. تخصم أتعاب الإدارة السنوية المذكورة أعلاه من صافي قيمة موجودات الصندوق، الذي تتم إدارته من الباطن والذي يقوم المدير الفرعي برفع التقارير بشأنه إلى مدير الصندوق.

بالإضافة إلى ذلك، في كل يوم تقييم، يُحمل أمين الحفظ الصندوق أتعاب حفظ بنسبة ٠,٠٢٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٠٢٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠,٢٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المدرج في قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
النقد في حسابات الاستثمار	٦-١, ١١	**٩,١٥٤**	٨,١١٨
رصيد البنك مع أمين الحفظ	٦-١	**-**	١٨,٧٧٠
		٩,١٥٤	٢٦,٨٨٨

٦-١ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب استثماري لدى الرياض المالية والرصيد النقدي لدى أمين الحفظ. لا يجني الصندوق ربح من هذه الحسابات الاستثمارية.

٦-٢ لغرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، يشتمل النقد وما في يماثله كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
النقد في حسابات الاستثمار		**٩,١٥٤**	٢٦,٨٨٨
سحب على المكشوف مع أمين الحفظ	٦-٣	**(٥,٨٣٧)**	-
		٣,٣١٧	٢٦,٨٨٨

٦-٣ يتم تضمين رصيد السحب على المكشوف مع أمين الحفظ في المصاريف المستحقة والدائنين.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم حقوق الملكية للشركات الأمريكية. تتلخص المحفظة الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
الاستثمار في الأوراق المالية الأمريكية المدار من قبل مدير الصندوق الفرعي	**٨٤٦,٨٥٧**	١,٢٧٩,٧٣٦
أوراق مالية أخرى	**٣٩٧,٦٦٠**	٣١٠,١١٠
مجموع القيمة العادلة	**١,٢٤٤,٥١٧**	١,٥٨٩,٨٤٦

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
	نسبة التغير المحتمل المعقول ٪	**التأثير على حقوق الملكية**	نسبة التغير المحتمل المعقول ٪	التأثير على حقوق الملكية
الاستثمار في الأوراق المالية الأمريكية المدار من قبل مدير الصندوق الفرعي	١٪	**٨,٤٦٩**	١٪	١٢,٧٩٧
أوراق مالية أخرى	١٪	**٣,٩٧٧**	١٪	٣,١٠١

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
	(الوحدات بالأعداد)	
الوحدات في بداية الفترة	**١٢٧,٣٠٢,٧٩**	١٤٠,٣٤٣,٩٤
الوحدات المصدرة خلال الفترة	**٨٧٣,٦٢**	٤,١٩٣,٨٥
الوحدات المستردة خلال الفترة	**(٣٥,٧٧٦,٥٤)**	(١٧,٢٣٥,٠٠)
صافي التغير في الوحدات	**(٣٤,٩٠٢,٩٢)**	(١٣,٠٤١,١٥)
الوحدات في نهاية الفترة	**٩٢,٣٩٩,٨٧**	١٢٧,٣٠٢,٧٩

٩. صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
ربح / (خسارة) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٠,٠٠٢**	(٢٦,٠٥٤)
ربح/ (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٨٩,٢٣٠**	(٥٨٤,٨١٨)
	١١٩,٢٣٢	(٦١٠,٨٧٢)

١٠. مصاريف أخرى

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
مصاريف ضريبة القيمة المضافة	**٥٧٢**	٤٥١
أخرى	**٧,٥٤٠**	٤,٠٥٣
	٨,١١٢	٤,٥٠٤

١١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق "الرياض المالية" باعتباره مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم معاملات الأطراف ذات العلاقة وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	**العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**مبلغ المعاملة خلال الفترة**		**الأرصدة الختامية ذمم مدينة / (ذمم دائنة)**	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	**٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	النقد في حسابات الاستثمار	**١,٠٣٦**	(٢٧,٥٦٩)	**٩,١٥٤**	٨,١١٨

١٢. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.
يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى ١، والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

تتضمن الاستثمارات -التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، حقوق ملكية نشطة مدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١. باستثناء الاستثمار في الصناديق المشتركة المصنفة على أنها المستوى ٢. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لصناديق الاستثمار المشتركة:

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق

	القيمة العادلة			
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
نقد وما يماثله	-	-	٩,١٥٤	٩,١٥٤
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٩٧,٦٦٠	٨٤٦,٨٥٧	-	١,٢٤٤,٥١٧
	٣٩٧,٦٦٠	٨٤٦,٨٥٧	٩,١٥٤	١,٢٥٣,٦٧١
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مصاريف و ذمم دائنة مستحقة	-	-	١٤,٤١٢	١٤,٤١٢
	-	-	١٤,٤١٢	١٤,٤١٢

	القيمة العادلة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
نقد وما يماثله	-	-	٢٦,٨٨٨	٢٦,٨٨٨
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١٠,١١٠	١,٢٧٩,٧٣٦	-	١,٥٨٩,٨٤٦
	٣١٠,١١٠	١,٢٧٩,٧٣٦	٢٦,٨٨٨	١,٦١٦,٧٣٤
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مصاريف و ذمم دائنة مستحقة	-	-	٩,٥٠٢	٩,٥٠٢
	-	-	٩,٥٠٢	٩,٥٠٢

١٣. أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٥. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٦ أغسطس ٢٠٢٣ (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٥هـ).